

**ПРОГРАММА ВСТУПИТЕЛЬНОГО ИСПЫТАНИЯ
ПО ПРАВОВЕДЕНИЮ В МАГИСТРАТУРУ ВЫСШЕЙ ШКОЛЫ
ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА
МГУ ИМЕНИ М.В. ЛОМОНОСОВА**

«Правовое регулирование государственного управления и контроля»

1. Финансовая деятельность государства и органов местного самоуправления. Принципы финансовой деятельности государства. Предмет и метод финансового права. Источники финансового права. Субъекты финансового права. Финансово-правовые нормы и отношения. Финансовый контроль.

2. Бюджет и бюджетное право. Источники бюджетного права. Бюджетное устройство. Бюджетная компетенция (полномочия). Дефицит бюджета. Межбюджетные правоотношения. Условия предоставления межбюджетных трансфертов. Бюджетный процесс. Правовой режим внебюджетных фондов. Общая характеристика правового положения государственных внебюджетных фондов. Целевые бюджетные фонды. Ответственность за нарушения бюджетного законодательства.

3. Правовое регулирование государственных доходов. Понятие и классификация государственных доходов. Неналоговые доходы государства.

4. Основы налогового права. Понятие и роль налогов. Источники налогового права. Субъекты налогового права. Исполнение налоговой обязанности. Налоговый контроль. Общая характеристика федеральных, региональных и местных налогов. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах.

5. Правовое регулирование государственных расходов и бюджетного финансирования. Принципы осуществления государственных расходов. Правовой режим бюджетных инвестиций.

6. Правовые основы финансовой деятельности государственных и муниципальных предприятий.

7. Правовые основы государственного (муниципального) кредита. Правовые основы эмиссии государственных (муниципальных) ценных бумаг. Государственный (муниципальный) долг. Управление государственным (муниципальным) долгом.

8. Правовые основы государственного страхования. Финансовые правоотношения в сфере страхования. Характеристика отдельных видов обязательного государственного страхования. Особенности страхования вкладов физических лиц в банках Российской Федерации.

9. Правовые основы денежно-кредитного обращения и расчетов. Денежно-кредитная политика государства и ее правовое регулирование. Денежная система РФ. Правовые основы организации налично-денежного обращения. Правовые основы безналичных расчетов. Правовые основы национальной платежной системы.

10. Финансово-правовое регулирование банковской деятельности. Правовые основы банковской системы РФ. Особенности финансово-правового статуса Центрального банка РФ.

11. Правовые основы валютного регулирования и валютного контроля. Валютные правоотношения. Правовой режим валютных операций.

12. Сущность и основные задачи государственного финансового контроля. Предмет и объекты государственного финансового контроля. Проблемы формирования системы государственного финансового контроля. Внешний и внутренний государственный финансовый контроль. Структура органов государственного финансового контроля.

13. Формирование правовой базы функционирования государственного финансового контроля. Бюджетный кодекс Российской Федерации о

государственном финансовом контроле. Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации».

14. Контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в системе государственного финансового контроля. Особенности формирования и организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Значение Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в создании системы правового регулирования внешнего государственного финансового контроля.

15. Сущность государственного аудита. Соотношение понятий «государственный контроль», «государственный финансовый контроль», «государственный аудит». Роль государственного аудита в системе государственного и общественного регулирования.

16. Основные характеристики общепринятой модели государственного аудита. Лимская декларация руководящих принципов аудита о правовом статусе, функциях и полномочиях высшего органа аудита.

17. Счетная палата Российской Федерации – высший орган государственного аудита. Правовой статус Счетной палаты Российской Федерации, ее место в системе органов государственной власти. Порядок формирования Счетной палаты Российской Федерации. Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» о задачах, функциях и полномочиях Счетной палаты.

18. Проблемы реализации общепринятой модели государственного аудита в Российской Федерации.

19. Финансовый аудит, аудит эффективности и стратегический аудит – современные виды государственного аудита. Сущность финансового аудита. Аудит отчетности и аудит соответствия. Основные задачи финансового аудита. Роль

финансового аудита в укреплении финансовой дисциплины и противодействии коррупции.

20. Сущность аудита эффективности использования государственных средств. Цель и основные задачи аудита эффективности. Становление и роль аудита эффективности в государственном финансовом контроле России.

21. Эффективность использования государственных средств. Определение содержания эффективности бюджетных расходов в законодательстве Российской Федерации. Принцип эффективности бюджетных расходов в Бюджетном кодексе Российской Федерации.

22. Экономичность, продуктивность и результативность как различные стороны содержания эффективности использования государственных средств. Непосредственные и конечные результаты использования государственных средств. Критерии оценки эффективности. Особенности определения социально-экономического эффекта использования государственных средств.

23. Сущность стратегического аудита. Цель и основные задачи стратегического аудита. Роль стратегического аудита в реализации стратегического планирования в России и достижении стратегических целей социально-экономической политики государства.

24. Формы аудита федерального бюджета. Системность, непрерывность и последовательность осуществления контроля формирования и исполнения бюджета.

25. Предварительный аудит формирования проекта федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Задачи, организация и содержание предварительного аудита. Подготовка заключения на проект закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

26. Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета. Задачи, организация и содержание оперативного анализа

исполнения и контроля за организацией исполнения федерального бюджета. Подготовка оперативного доклада о ходе исполнения бюджета.

27. Последующий контроль исполнения федерального бюджета за отчетный финансовый год. Задачи, организация и содержание последующего контроля. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Внешняя проверка годового отчета об исполнении федерального бюджета. Подготовка заключений на годовую бюджетную отчетность главных администраторов бюджетных средств и годовой отчет об исполнении федерального бюджета.

28. Содержание и задачи планирования деятельности органа государственного аудита. Плановые документы органа государственного аудита. Стратегия, приоритетные направления деятельности и план работы на очередной год органа государственного аудита. Структура и формирование плана работы органа государственного аудита на очередной год.

29. Контрольное мероприятие как организационная форма осуществления государственного аудита. Содержание контрольного мероприятия. Предмет и объекты контрольного мероприятия. Задачи, содержание и результаты этапов контрольного мероприятия.

30. Подготовительный этап контрольного мероприятия. Предварительное изучение предмета и объектов контрольного мероприятия. Определение целей, вопросов, критериев и методов проведения контрольного мероприятия. Подготовка и утверждение программы и рабочего плана проведения контрольного мероприятия.

31. Основной этап контрольного мероприятия. Проведение контрольных действий на объектах контрольного мероприятия, сбор и анализ фактических данных и информации. Получение доказательств. Документальные, материальные и аналитические доказательства. Документы, оформляемые при проведении контрольного мероприятия на объектах.

32. Заключительный этап контрольного мероприятия. Подготовка заключений, выводов и предложений (рекомендаций) по результатам контрольного мероприятия. Оформление отчета о результатах контрольного мероприятия. Подготовка представлений, информационных писем и обращений в правоохранительные органы.

33. Контроль реализации результатов контрольных мероприятий. Задачи контроля реализации результатов контрольных мероприятий. Формы контроля реализации результатов контрольных мероприятий. Оценка итогов реализации результатов контрольных мероприятий.

«Финансовые расследования»

1. Финансы и финансовая деятельность государства и муниципальных образований. Финансовое право РФ как отрасль права. Правовые основы и принципы финансовой деятельности государства и муниципальных образований. Финансовый контроль. Виды финансового контроля. Органы финансового контроля. Методы финансового контроля. Финансы государственных и муниципальных предприятий, как объект финансово-правового регулирования. Понятие и основы правового регулирования финансов государственных и муниципальных предприятий. Правовое регулирование источников образования финансовых ресурсов государственных и муниципальных предприятий. Правовое регулирование страхового дела в Российской Федерации. Страхование как экономическая и правовая категория, Понятие страхового права. Финансово-правовое регулирование страхования. Понятие страхового правоотношения. Государственное регулирование страхового дела. Понятие денежного обращения. Наличное и безналичное денежное обращение. Специфика финансовых правоотношений, складывающихся в сфере денежного обращения. Правила ведения кассовых операций. Правовые основы валютного регулирования и контроля в РФ. Валютное регулирование в РФ. Структура валютных

правоотношений. Валюта РФ и иностранных государств. Содержание валютных правоотношений. Виды валютных операций. Права и обязанности резидентов и нерезидентов по осуществлению валютных операций. Органы валютного контроля. Правовые основы валютного контроля. Организация и правовое регулирование сберегательного дела в РФ. Правовые основы денежного обращения и расчетов в РФ. Правовые основы и статус денежной системы РФ.

2. Понятие финансовых расследований и предмета финансовых расследований. Закономерности формирования финансовой информации о перенаправлении финансовых и товарных потоков и (или) искажении информации о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов при совершении экономических преступлений. Закономерности формирования финансовой информации о финансовых и товарных потоках, их маскировке и отражении в системах банковского и неофициального учета при наркоторговле, торговле оружием, людьми, человеческими органами, контрабанде, контроле над проституцией и нелегальной трудовой миграцией. Закономерности формирования финансовой информации о финансовых потоках, их маскировке и отражении в системах банковского и неофициального учета при организации и совершении террористических и иных общественно опасных действий.

3. Выявление и расследование экономических преступлений. Выявление и расследование преступлений, формирующих криминальную экономику (наркоторговля, торговля оружием, контроль за проституцией). Выявление и расследование финансирования терроризма и экстремизма. Методические особенности проведения финансовых расследований при противодействии легализации преступных доходов. Методические особенности проведения финансовых расследований при противодействии хищениям. Методические особенности проведения финансовых расследований при противодействии коррупции. Методические особенности проведения финансовых расследований при противодействии наркоторговле. Методические особенности проведения

финансовых расследований при противодействии налоговой преступности. Методические особенности проведения финансовых расследований при противодействии криминальным банкротствам. Методические особенности проведения финансовых расследований при противодействии кредитным преступлениям. Методические особенности проведения финансовых расследований при противодействии финансированию терроризма и экстремизма

4. Понятие и система преступлений в сфере экономической деятельности. Преступные деяния, совершаемые должностными лицами с использованием своего служебного положения. Воспрепятствование законной предпринимательской или иной деятельности. Регистрация незаконных сделок с землей. Преступления, субъектами которых могут являться либо предприниматели, либо лица, занимающиеся экономической деятельностью, но не зарегистрированные в установленном законом порядке в качестве предпринимателей. Фальсификация единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета. Незаконное предпринимательство. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретённого лицом в результате совершения им преступления. Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путём. Преступления, связанные с проявлением монополизма и недобросовестной конкуренции. Недопущение, ограничение, или устранение конкуренции. Принуждение к совершению сделки или к отказу её совершения. Незаконное использование товарного знака. Преступления в сфере кредитных отношений. Незаконное получение кредита. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности. Преступления в сфере обращения денег, ценных бумаг и иных платёжных документов. Злоупотребления при эмиссии ценных бумаг. Злостное уклонение от раскрытия или предоставления информации, определённой законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. Нарушение порядка учёта прав на ценные бумаги.

Манипулирование рынком. Воспрепятствование осуществлению или незаконное ограничение прав владельцев ценных бумаг.

5. Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов. Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов. Преступления, связанные с уклонением от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации. Неисполнение обязанностей налогового агента. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счёт которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

6. Теоретико-прикладное и методологическое значение криминологического обеспечения процесса противодействия и профилактики экономических и финансовых преступлений. Понятие и содержание криминологической характеристики экономических и финансовых преступлений. Факторы, влияющие на состояние экономической безопасности. Криминологическая характеристика и детерминанты экономических и финансовых преступлений. Влияние на преступность в сфере экономики негативных явлений экономической сферы деятельности, в том числе и инициированных государством. Основные направления предупреждения экономических и финансовых преступлений. Выявление факторов, способствующих совершению данной категории преступлений. Механизм действия различных факторов экономической преступности. Детерминанты экономической преступности. Проблема криминологической детерминации. Экономические, организационно-хозяйственные, управленческие, технические, воспитательные и правовые меры предупреждения экономических и финансовых преступлений. Понятие лица, совершившего экономическое или финансовое преступление, как объекта

криминологических исследований и соотношение его с другими смежными понятиями: «субъект преступления», «обвиняемый», «осужденный». Структура и основные черты криминологической характеристики лиц, совершивших экономические и финансовые преступления, их социально-демографическое, социально-психологические и иные характеристики.

7. Правовая структура и экономическое содержание экономической безопасности. Сущность и структура «теневой экономики». Экономико-правовой подход к проблеме обеспечения экономической безопасности.

«Финансовая безопасность»

1. Финансы и финансовая деятельность государства и муниципальных образований. Финансовое право РФ как отрасль права. Правовые основы и принципы финансовой деятельности государства и муниципальных образований. Финансовый контроль. Виды финансового контроля. Органы финансового контроля. Методы финансового контроля. Финансы государственных и муниципальных предприятий, как объект финансово-правового регулирования. Понятие и основы правового регулирования финансов государственных и муниципальных предприятий. Правовое регулирование источников образования финансовых ресурсов государственных и муниципальных предприятий. Правовое регулирование страхового дела в Российской Федерации. Страхование как экономическая и правовая категория, Понятие страхового права. Финансово-правовое регулирование страхования. Понятие страхового правоотношения. Государственное регулирование страхового дела. Понятие денежного обращения. Наличное и безналичное денежное обращение. Специфика финансовых правоотношений, складывающихся в сфере денежного обращения. Правила ведения кассовых операций. Правовые основы валютного регулирования и контроля в РФ. Валютное регулирование в РФ. Структура валютных правоотношений. Валюта РФ и иностранных государств. Содержание валютных

правоотношений. Виды валютных операций. Права и обязанности резидентов и нерезидентов по осуществлению валютных операций. Органы валютного контроля. Правовые основы валютного контроля. Организация и правовое регулирование сберегательного дела в РФ. Правовые основы денежного обращения и расчетов в РФ. Правовые основы и статус денежной системы РФ.

2. Квалификация преступлений, совершаемых только должностными лицами. Злоупотребление должностными полномочиями: способы, последствия, субъективные признаки. Отличие от хищения вверенного имущества, совершенного лицом с использованием своего служебного положения. Квалифицирующие и особо квалифицирующие признаки. Нецелевое расходование бюджетных средств. Нецелевое расходование средств государственных внебюджетных фондов. Внесение в единые государственные реестры заведомо недостоверных сведений. Особенности объективных и субъективных признаков рассматриваемых преступлений.

3. Превышение должностных полномочий. Формы и последствия превышения должностных полномочий. Квалифицирующие и особо квалифицирующие признаки. Отличие этого преступления от злоупотребления должностными полномочиями. Неисполнение сотрудником органа внутренних дел приказа. Специфика субъекта преступления. Отказ в предоставлении информации Федеральному Собранию РФ или Счетной палате РФ. Формы этого преступления. Незаконное участие в предпринимательской деятельности. Формы этого преступления. Условия наступления ответственности за незаконное участие в предпринимательской деятельности. Квалификация преступлений, совершаемых должностными и другими лицами. Получение взятки. Предмет преступления. Формы использования взяткополучателем своего служебного положения. Момент окончания преступления. Квалифицирующие и особо квалифицирующие признаки. Халатность. Особенности субъективной и объективной сторон состава этого преступления.

4. Дача взятки. Посредничество во взяточничестве. Основания и условия освобождения от ответственности за дачу взятки. Служебный подлог: предмет, способы совершения, особенности субъективной стороны и субъекта преступления.

5. Квалификация преступлений, совершаемых только государственными служащими и служащими органов местного самоуправления. Присвоение полномочий должностного лица. Незаконная выдача паспорта гражданина РФ, а равно внесение заведомо ложных сведений в документы, повлекшее незаконное приобретение гражданства РФ.

6. Правовые основы налогообложения физических лиц. Система налогообложения физических лиц. Правовое регулирование налогообложения доходов и имущества физических лиц. Ответственность физического лица за нарушение налогового законодательства. Правовые основы налогообложения юридических лиц. Система налогообложения юридических лиц. Правовое регулирование налогообложения прибыли и имущества организаций. Классическая и упрощенная система налогообложения. Ответственного юридического лица за нарушение налогового законодательства.

7. Правовой режим страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Правовой статус пенсионного фонда РФ, фонда социального страхования РФ и медицинского фонда РФ. Порядок уплаты налогов и сборов. Сроки уплаты налогов и сборов. Принципы налогообложения, их содержание и значение, реализация в современных условиях. Методы налогообложения. Налоговая система: понятие и структурные элементы. Факторы развития налоговой системы. Классификация налогов и ее назначение. Общие организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации: федеральные, региональные, местные. Налоговое администрирование. Налоговый контроль как составной элемент налогового администрирования. Формы и методы налогового контроля. Налоговые

органы. Права и обязанности налоговых органов. Ответственность налоговых органов. Цели и задачи налоговой политики государства. Инструменты реализации налоговой политики государства. Налоговая политика Российской Федерации: цели, задачи, основные направления реализации. Задачи налогового регулирования экономики в современной России.

8. Основные показатели прогноза социально-экономического развития. Меры государственной политики, предусмотренных в госпрограммах. Риски, которые способны оказать негативное влияние на динамику экономического развития России. Основные факторы роста экономики. Динамика ВВП. Последствия присоединения Российской Федерации к ВТО и меры по адаптации отдельных секторов экономики к условиям членства Российской Федерации в ВТО. Основные социальные приоритеты бюджетной политики. Условия для повышения устойчивости и сбалансированности бюджетной системы. Уровень налоговой нагрузки на нефтяной комплекс. Основные цели налоговой политики, направленные на стимулирование экономического роста и притока инвестиций. Изменения фискальной нагрузки на отдельные отрасли и объекты налогообложения.

9. Правовое обеспечение функционирования бюджетной системы России. Понятие, сущность и содержание бюджетной сферы. Бюджет и бюджетное устройство РФ. Стадии бюджетного процесса. Бюджетная политика государства. Угрозы бюджетной системе России и предпосылки ее обеспечения. Государственные органы обеспечения безопасности бюджетной системы России.

10. Понятие «Обеспечение безопасности в бюджетной сфере», ее определение, категории и содержание. Объекты безопасности бюджетной сферы. Субъекты безопасности бюджетной сферы.

11. Стратегическая цель обеспечения безопасности в бюджетной сфере на микроэкономическом и макроэкономических уровнях. Роль и место обеспечения безопасности бюджетной сферы в системе финансовой безопасности России.

12. Криминализация экономических отношений в бюджетной сфере. Оценка эффективности мер государственного регулирования экономических процессов в экстремальных условиях функционирования бюджетной сферы.

13. Основные понятия и определения. Пороговые значения финансовой безопасности в бюджетной сфере. Первая группа пороговых значений индикаторов оценки состояния безопасности в бюджетной сфере.

14. Классификация угроз финансовой безопасности в бюджетной сфере. Классификация показателей безопасности в бюджетной сфере. Степень значимости показателей. Период действия угроз и их прогнозирование. Состав угроз, характер и масштаб вероятного ущерба от их воздействия. Характеристика групп показателей и их состав. Общие макроэкономические показатели.